

## Produktionsförvaltningens ekonomiska uppföljning per 30 april 2018.

### Ekonomisk sammanställning

Produktionsförvaltningen	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	264	72	106	34	204	165	809
Övriga intäkter	1 086 965	354 960	358 527	3 568	1 093 260	350 798	1 061 180
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>1 087 229</b>	<b>355 032</b>	<b>358 634</b>	<b>3 602</b>	<b>1 093 464</b>	<b>350 963</b>	<b>1 061 989</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-740 024	-243 327	-249 066	-5 739	-747 752	-233 186	-727 808
Lokalkostnader	-119 810	-40 029	-39 129	899	-118 915	-36 104	-112 493
Kapitalkostnader	-3 956	-1 319	-1 625	-306	-4 262	-1 390	-4 345
Köp av verksamhet	-6 595	-2 225	-2 878	-653	-7 669	-1 822	-5 875
Övriga verksamhetskostnader	-216 843	-72 853	-73 325	-472	-217 827	-71 215	-222 892
Finansiella kostnader	0	0	-34	-34	0	-3	-7
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-1 087 229</b>	<b>-359 752</b>	<b>-366 057</b>	<b>-6 305</b>	<b>-1 096 425</b>	<b>-343 720</b>	<b>-1 073 420</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-4 721</b>	<b>-7 423</b>	<b>-2 703</b>	<b>-2 960</b>	<b>7 242</b>	<b>-11 431</b>

### Sammanfattning och kommentarer

Produktionsstyrelsen redovisar per den 30 april 2018 ett ackumulerat resultat på -7 423 tkr vilket är -2 703 tkr sämre än budget, resultatet motsvarar -2,1% av ackumulerad omsättning. Samma period föregående år uppvisade Produktionsstyrelsen ett positivt resultat på 7 242 tkr. Intäkterna uppgår till 358 634 tkr vilket är 3 602 tkr (1,0%) bättre än budget och 7 671 tkr (2,2%) högre än föregående år. Kostnaderna uppgår till -366 057 tkr vilket är -6 305 tkr (-1,8%) sämre än budget och -22 336 tkr (6,5%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till -69,4%, 3,0 procentenheter högre än föregående år. Under perioden har sex stycken statsbidrag motsvarande ca 4 950 tkr inkommit till kommunen. Ingen av dessa bidrag är resultatförda då merparten av statsbidragen är budgeterade i juni. De inkomna statsbidragen är uteslutande bidrag till verksamhetsområde utbildning. Sammanfattningsvis kan det konstateras att resultatet från föregående period försämras med ca 3 850 tkr, vilket är 2 252 tkr sämre än periodbudgeten för april månad. Försämringen sker inom samtliga verksamhetsområden, med undantag för Funktionsnedsättning som efter en genomlysning av de förväntade intäkterna från Försäkringskassan får högre intäkter än tidigare beräknat. Merparten av avvikelsen för perioden ser vi i personalkostnader som avviker ca 1 470 tkr negativt från budget ca 50 % av avvikelsen är inom Vård och Omsorg. Under perioden har också de löneökningar inom Kommunal, oorganiserade samt lärarkollektivet som inte betalades i ordinarie löneutbetalning bokats upp motsvarande ca 1 100 tkr. Detta för att möta de retroaktiva utbetalningarna från och med 1 april som kommer att ske framöver beroende på när förbunden har förhandlat klart.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för Produktionsstyrelsen är att resultatet per den 31 december hamnar på -2 960 tkr, prognosen har således försämrats från föregående uppföljning. Det som föranleder prognosförsämringen är att nu när en tredjedel av året har gått kan vi konstatera de trender vi ser i verksamheterna, både positiva och negativa. Vi ser en fortsatt resultatförsämring inom Äldreomsorgen och primärt Solskiftets äldreboende samt Ljusterö hemtjänst. De åtgärder som

planerades under hösten har inte gett önskad effekt varpå ytterligare åtgärder kommer att vidtas. Vi ser också en något högre negativ resultatavvikelse inom grundskolan än förväntat vilket gör att vi behöver revidera prognosen till utfall enligt budget. Då grundskolan hanterar de största volymerna har de fördelen av att kunna parera avvikelser i större grad. Under maj månad kommer förvaltningen att kartlägga hur stora statsbidrag som kommer att betalas ut under juni vilket kan leda till ändring av prognosen i kommande uppföljningar. De positiva sidorna ser vi inom Komvux och Språkintröduktion där vidtagna åtgärder sakta börjar ge ekonomisk effekt vilket gör att Komvux och gymnasiet språkintröduktion nu går enligt budget vilket resulterat i att vi med stor försiktighet nu kan lämna en prognos i balans för verksamhetsområdet.

Processer och konsekvenser kring de åtgärder som vidtas inom äldreomsorgen, kommuniceras kontinuerligt med Produktionsstyrelsen och beskrivs närmare under rubriken Vård- och omsorg nedan.

## Investeringsredovisning

Produktionsförvaltningen Investeringsredovisning	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
Förskolor	630	210	46	164		0	1 107
Utbildning	1 997	666	282	384		18	3 480
VoO	756	252	369	-117		59	145
Kultur & Fritid	169	56	146	-90		0	158
Måltidsenheten	160	53	76	-23		0	772
Produktionsstaben	288	96	21	75		0	671
<b>RESULTAT</b>	<b>4 000</b>	<b>1 333</b>	<b>940</b>	<b>393</b>	<b>4 000</b>	<b>77</b>	<b>6 332</b>

Under perioden har ett fåtal investeringar gjorts, dessa är kopplade till arbetsmiljö och inventarieanskaffning. Normalt sett görs de flesta av produktionens investeringar under hösten. Förvaltningens bedömning är fortfarande att det föreligger ett större investeringsbehov än vad budgeten ger utrymme till, vilket bör tas i beaktande inför budget 2019. Det är framförallt ökade investeringsbehov inom utbildning kopplade till inköp av möbler i samband med volymökningar samt IT-relaterade reinvesteringar. Prognosen för investeringar sätts i enlighet med budget, 4 000 tkr.

# Verksamhetsområden

## Produktionsstaben

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Produktionsstaben	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0		0	0
Övriga intäkter	78 635	26 212	27 438	1 227	79 862	26 852	75 461
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>78 635</b>	<b>26 212</b>	<b>27 438</b>	<b>1 227</b>	<b>79 862</b>	<b>26 852</b>	<b>75 461</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-39 208	-12 875	-11 918	957	-39 251	-9 277	-35 447
Lokalkostnader	-163	-54	-49	5	-158	-641	-1 675
Kapitalkostnader	-400	-133	-109	24	-376	-516	-688
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-34 364	-10 874	-11 480	-605	-34 970	-10 947	-34 710
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-2	-2
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-74 135</b>	<b>-23 937</b>	<b>-23 555</b>	<b>381</b>	<b>-74 754</b>	<b>-21 382</b>	<b>-72 523</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>4 500</b>	<b>2 275</b>	<b>3 883</b>	<b>1 608</b>	<b>5 108</b>	<b>5 469</b>	<b>2 938</b>

### Kommentarer till periodens utfall

Produktionsstaben redovisar per den 30 april 2018 ett ackumulerat resultat på 3 833 tkr vilket är 1 608 tkr bättre än budget och ett resultat som motsvarar 14,2% av omsättningen. Samma period föregående år uppvisade produktionsstaben ett positivt resultat på 5 469 tkr. Intäkterna uppgår till 27 438 tkr vilket är 1 227 tkr (4,7%) bättre än budget och 587 tkr (2,2%) högre än föregående år. Kostnaderna uppgår till -23 555 tkr vilket är 381 tkr (1,6%) bättre än budget och -2 173 tkr (-10,2%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 43,4% vilket är 8,9 procentenheter högre än föregående år för samma period pga att chefslönderna inom vård och omsorg då låg fördelade på respektive enhet.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för produktionsstaben är att resultatet per den 31 december hamnar på 5 108 tkr. En prognosförsämring som förklaras med att personalkostnaderna inom staben succesivt kommer att öka under året pga rekryteringar inom staben. Överskottet är planerat att användas för att under året kompensera de verksamheter som trots vidtagna åtgärder inte når uppställda mål avseende ekonomi eller kvalitet.

## Förskolor

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Förskolor	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0			0
Övriga intäkter	171 805	58 819	59 492	673	172 478	56 594	164 598
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>171 805</b>	<b>58 819</b>	<b>59 492</b>	<b>673</b>	<b>172 478</b>	<b>56 594</b>	<b>164 598</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-123 266	-41 186	-41 720	-535	-124 636	-38 727	-119 321
Lokalkostnader	-18 626	-6 229	-6 061	168	-18 459	-6 013	-18 508
Kapitalkostnader	-355	-118	-155	-37	-392	-53	-295
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-29 558	-10 174	-9 607	567	-28 991	-10 172	-30 372
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-171 805</b>	<b>-57 707</b>	<b>-57 544</b>	<b>163</b>	<b>-172 478</b>	<b>-54 967</b>	<b>-168 497</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>1 112</b>	<b>1 948</b>	<b>836</b>	<b>0</b>	<b>1 627</b>	<b>-3 899</b>

### Kommentarer till periodens utfall

Verksamhetsområdet förskolor redovisar per den 30 april 2018 ett ackumulerat resultat på 1 986 tkr vilket är 836 tkr bättre än budget och resultatet motsvarar 3,3% av omsättningen. Samma period föregående år uppvisade förskolorna ett positivt resultat på 1 627 tkr. Intäkterna uppgår till 59 492 tkr vilket är 673 tkr (1,1%) bättre än budget och 2 898 tkr (5,1%) högre än föregående år. Kostnaderna uppgår till -57 544 tkr vilket är 163 tkr (0,3%) bättre än budget och 2 578 tkr (4,7%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 70,1% som är 1,7 procentenheter högre än för samma period föregående år.

Analysen avseende resultat per sista december kvarstår från förra månaden. Förskolorna har traditionellt ett överskott som byggs upp under vårterminen för att klara sommaren och höstterminen då färre barn är placerade. Intäkterna ökar då trycket på platser är stort. Antal barn per årsarbetare och förskollärartätheten kan denna månad inte kommenteras då vi har svårighet med att få ut tillförlitliga siffror ur systemen. De vi får ut från systemet har uppvisat stora variationer i förhållande till den faktiska bemanningen på förskolorna. Ett arbete för att kunna hämta korrekta uppgifter ur personalsystemet har ännu inte inneburit att vi får fram dessa siffror. Enstaka enheter har ett negativt resultat, dessa följer i upp nu under maj och åtgärder vidtas. Vi förväntar oss ett nollresultat per sista december. En viss oro finns för ökade kostnader i och med att det tecknats ett nytt livsmedelsavtal. Flera förskolor har tillsammans med förvaltningsledningen arbetat med statsbidragsansökningar för minskade barngrupper. Om dessa beviljas finns stora möjligheter till förbättringar i barnens och personalens arbetsmiljö.

## *Volymer*

<b>Volymavstämning Förskolan</b>	<b>April 2018 budget</b>	<b>April 2018 utfall</b>	<b>Budget avvikelse</b>
ANTALET BARN			
Deltid 1-2 år	48	42	-6
Deltid 3-5 år	104	124	20
Heltid 1-2 år	464	385	-79
Heltid 3-5 år	870	948	78
<b>SUMMA</b>	<b>1 486</b>	<b>1 499</b>	<b>13</b>

Färre yngre barn än budgeterat men denna volymminskning kompenseras av en högre andel äldre barn.

### ***Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan***

Prognosen för verksamhetsområdet förskolor kvarstår från föregående uppföljning till att resultatet per den 31 december hamnar på 0 tkr, detta trots att resultatet visar ett överskott per april. Överskottet behövs bl.a. för att hantera volymförändringar under hösten samt att förbättra nyckeltalet för barn/årsarbetare.

# Utbildning

## Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Grundskola	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0		0	0
Övriga intäkter	475 634	151 450	151 923	473	479 087	144 234	455 522
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>475 634</b>	<b>151 450</b>	<b>151 923</b>	<b>473</b>	<b>479 087</b>	<b>144 234</b>	<b>455 522</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-323 554	-107 467	-108 682	-1 215	-325 199	-97 024	-306 902
Lokalkostnader	-66 210	-21 986	-21 728	258	-65 956	-17 566	-55 571
Kapitalkostnader	-1 753	-584	-840	-255	-2 009	-581	-2 170
Köp av verksamhet	-2 216	-766	-1 711	-945	-3 161	-1 057	-3 851
Övriga verksamhetskostnader	-84 592	-29 080	-29 752	-672	-85 510	-26 900	-85 378
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-1	-3
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-478 325</b>	<b>-159 883</b>	<b>-162 712</b>	<b>-2 829</b>	<b>-481 834</b>	<b>-143 129</b>	<b>-453 876</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-2 691</b>	<b>-8 433</b>	<b>-10 789</b>	<b>-2 356</b>	<b>-2 747</b>	<b>1 104</b>	<b>1 646</b>

Verksamhetsområde Gymnasium och Komvux	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	15	15		0	22
Övriga intäkter	69 115	21 225	21 660	435	69 550	20 870	63 162
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>69 115</b>	<b>21 225</b>	<b>21 676</b>	<b>451</b>	<b>69 550</b>	<b>20 870</b>	<b>63 184</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-45 207	-14 698	-14 831	-133	-45 340	-13 745	-42 466
Lokalkostnader	-9 762	-3 254	-3 156	99	-9 664	-3 118	-9 567
Kapitalkostnader	-527	-176	-164	12	-515	-73	-370
Köp av verksamhet	-1 300	-433	-141	292	-1 429	-765	-2 024
Övriga verksamhetskostnader	-12 318	-4 095	-4 379	-284	-12 602	-4 725	-12 881
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-69 115</b>	<b>-22 656</b>	<b>-22 671</b>	<b>-15</b>	<b>-69 550</b>	<b>-22 426</b>	<b>-67 308</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-1 431</b>	<b>-995</b>	<b>436</b>	<b>0</b>	<b>-1 556</b>	<b>-4 125</b>

### Kommentarer till periodens utfall

**Grundskolor:** visar ett negativt resultat på -10 789 tkr, vilket är 2 356tkr sämre än budget och resultatet motsvarar -7,1% av omsättningen för perioden. Samma period föregående år uppvisade grundskolorna ett positivt resultat på 1 104 tkr, dock hanterades statsbidragen annorlunda föregående år varpå jämförelse med ackumulerat utfall ej kan göras fullt ut. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 151 923 tkr, vilket är 473 tkr (0,3%) bättre än budget och 7 689 tkr (5,3%) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -162 712 tkr, vilket är -2 829 tkr (-1,8%) sämre än budget och 19 583 tkr (13,7%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till -71,5%, 4,3 procentenheter högre än föregående år. Fr.o.m. 1 januari 2018 ingår Särskolan i siffrorna för grundskolorna. Det negativa

resultatet är väntat då merparten av statsbidragen betalas ut i juni men den ökade personalkostnaden till följd och som ska kompenseras med statsbidragen kostnadsförs varje månad. Anledningen till att vi inte periodiserar statsbidragen för att möta kostnaderna är av försiktighetsprincip då merparten av statsbidragen utbetalas med återbetalningskrav ifall inte kriterierna är uppfyllda. Avstämning av uppfyllda kriterier görs i maj respektive november för att säkerställa korrekt utbetalning månaderna efter. Under perioden har sex stycken statsbidrag motsvarande ca 4 950 tkr inkommit till Produktionsstyrelsen, där merparten av de ca 4 950 tkr kommer att utbetalas under juni.

Vi fortsätter att hålla noggrann kontroll på utfallet för våra två grundsärskolor de kommande månaderna för att se att den positiva utvecklingen håller i sig. Grundsärskolorna kommer enligt vår analys att hålla budget 2018.

Den nyanställda enhetschefen för elevhälsa är nu på plats och har inlett arbetet med en organisationsöversyn. Vi ser med tillförsikt fram emot att denna enhet till hösten ytterligare stärker kvaliteten och likvärdigheten i våra grundskolor.

Vi räknar med en försiktig ökning av elevvolymen inom grundskolan, utan att för den skull öka personalkostnaden. Andelen nyanlända torde vara konstant, då avflytten från kommunen (tvårsgränsen) sannolikt växer samtidigt som kvotflyktingarna ökar något. Behov av investeringsmedel för Ljusterö (elevökning), Ingmarsö (nystart) och Röllingby (utökning med åk 1), dessutom kommer behovet av IT-investeringar (reinvesteringar och investeringar) att öka markant de kommande åren. Den nyligen beslutade resursskolan kommer här att behöva utrustas med digitala verktyg.

**Komvux och Österåkers Gymnasium** visar ett negativt resultat på -995 tkr, vilket är 436 tkr bättre än budget och resultatet motsvarar -4,6 % av periodens omsättning. Samma period föregående år uppvisade komvux och gymnasiet ett negativt resultat på -1 556 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 21 676 tkr, vilket är 451 tkr (2,1%) bättre än budget och 806 tkr (3,9%) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -22 671 tkr, vilket är -15 tkr (0,1 %) sämre än budget och 245 tkr (1,1%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 68,4%, 2,6 procentenheter högre än föregående år. Under perioden har ett statsbidrag riktat till gymnasiets språkintröduktion inkommit motsvarande ca 800 tkr som avser år 2018 (VT18/HT18) Dessa pengar är inte utbetalade till enheten.

De preliminära siffrorna inför antagningen till höstens gymnasieprogram ser fortfarande mycket positiva ut. De åtgärder som gjorts inom gymnasieskolan har haft effekt och verksamheterna har ett litet positivt ekonomiskt utfall i förhållande till budget på såväl de nationella programmen som på språkintröduktion. Dock har kvaliteten på språkintröduktion brister framförallt vad gäller studiehandledning samt studie- och yrkesvägledning, något som också uppmärksammats och kritiserats i skolinspektionens rapport. Det statsbidrag för intröduktionsprogram som tilldelats men ännu ej bokförts för år 2018 kan delvis användas till studie och yrkesvägledning. I övrigt är statsbidraget förknippat med insatser som genererar ytterligare utgifter.

Vuxenutbildningen är under omställning och har bromsat sitt underskott något vilket framförallt beror på en större intäktsutbetalning under april. Vidtagna åtgärder förväntas ge effekt framöver och är svarberäknade då det är mycket svårt att beräkna vilka volymer vi får framöver. Vi ser också

en trend med ökad efterfrågan på distansundervisning vilket ger sämre intäkter. Trots åtgärder kommer beslut framöver behöva fattas huruvida vi ska ingå i auktorisationen för SFI då vi i nuläget ser stora utmaningar i att kunna bedriva SFI med ekonomi i balans. I förlängningen kan frågan om Produktionsstyrelsens fortsatta drift av vuxenutbildning i kommunal regi behöva ställas.

### Statsbidrag:

Under perioden har ca 4 950 tkr inkommit till Produktionsstyrelsen, dessa avser bidrag för Förstärkt elevhälsa (730 tkr), Specialpedagogik (495 tkr), Lovaktivitet (322 tkr), Introduktionsprogram på gymnasiet (800 tkr), Fritidshemssatsning (669 tkr) samt Lågstadiesatsning (1930 tkr). Samtliga inkomna statsbidrag ligger balansförda och kommer att betalas ut i juni. Detta av försiktighetsprincip då samtliga dessa statsbidrag är kopplade till återbetalningskrav. Totalt inkomna statsbidrag till Produktionsstyrelsen uppgår för närvarande till ca 8 150 tkr, varav merparten kommer att utbetalas i juni.

### Volym

Volymavstämning Grundskolan	April 2018 budget	April 2018 utfall	Budget avvikelse
ANTALET ELEVER			
Förskoleklass	490	487	-3
Årskurs 1-3	1 398	1 416	18
Årskurs 4-5	903	893	-10
Årskurs 6-9	1 495	1 542	47
Fritids	2 456	2 348	-108
<b>SUMMA EXL. FRITIDS</b>	<b>4 286</b>	<b>4 338</b>	<b>52</b>

Elevvolymerna ligger i fas med förväntningarna. Dock ökar antalet elever i förberedelseklasserna på Solskiftesskolan (28 elever), Margretelundsskolan (20 elever) och Ljusterö (10 elever).

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Arbetet med uppföljning av sarskolan har lett till att en blygsam förbättring av siffrorna jämfört med budget även kan konstateras under april månad men ännu är det för tidigt att justera verksamhetens budgeterade underskott.

Föregående uppföljning redovisade förvaltningen en prognosförbättring kopplat till det beslutade statsbidrag för en likvärdig skola och som inte finns med i budgeten. Dock kräver det statsbidraget en motprestation vilket förvaltningen ännu ej har kunnat räkna på. Med bakgrund av detta samt att vi ser en oväntad resultatförsämring bland grundskolorna under april månad, kopplat till alla kostnadslag, behöver vi revidera prognosen för verksamhetsområdet Utbildning till att resultatet per den 31 december hamnar på -2 747 tkr, ett resultat i stort sett i enlighet med budget.

Verksamhetscheferna tillsammans med controllers följer respektive enhets budgetefterlevnad noggrant så att eventuella avvikelser uppmärksammas och åtgärder kan vidtas inför höstterminsstarten.



## Vård och Omsorg

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Äldreomsorg & Hemtjänst	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0		5	0
Övriga intäkter	46 268	15 109	15 398	289	46 557	16 609	53 441
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>46 268</b>	<b>15 109</b>	<b>15 398</b>	<b>289</b>	<b>46 557</b>	<b>16 615</b>	<b>53 441</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-36 257	-11 726	-14 105	-2 379	-38 636	-14 993	-44 892
Lokalkostnader	-279	-93	-86	7	-272	-176	-417
Kapitalkostnader	-376	-125	-141	-16	-392	-74	-333
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-11 165	-3 855	-3 374	481	-11 165	-4 581	-12 503
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-48 077</b>	<b>-15 800</b>	<b>-17 707</b>	<b>-1 907</b>	<b>-50 465</b>	<b>-19 824</b>	<b>-58 145</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-1 809</b>	<b>-691</b>	<b>-2 309</b>	<b>-1 618</b>	<b>-3 908</b>	<b>-3 209</b>	<b>-4 703</b>

Verksamhetsområde Funktionsnedsättning	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	92	92		90	371
Övriga intäkter	159 908	52 493	53 160	667	159 908	55 517	160 590
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>159 908</b>	<b>52 493</b>	<b>53 251</b>	<b>758</b>	<b>159 908</b>	<b>55 607</b>	<b>160 961</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-128 460	-41 081	-43 312	-2 232	-130 414	-45 679	-135 857
Lokalkostnader	-5 941	-1 980	-1 459	521	-5 420	-1 874	-5 954
Kapitalkostnader	-158	-53	-57	-4	-162	-41	-193
Köp av verksamhet	-3 079	-1 026	-1 026	0	-3 079	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-22 268	-7 452	-6 929	524	-21 745	-7 433	-23 053
Finansiella kostnader	0	0	-1	-1	0	0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-159 908</b>	<b>-51 592</b>	<b>-52 785</b>	<b>-1 192</b>	<b>-160 821</b>	<b>-55 027</b>	<b>-165 057</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>901</b>	<b>466</b>	<b>-434</b>	<b>-913</b>	<b>580</b>	<b>-4 096</b>

### Kommentarer till periodens utfall

**Äldreomsorgen** visar ett negativt resultat på -2 309 tkr, vilket är -1 618 tkr sämre än budget och resultatet motsvarar -15,0% av periodens omsättning. Samma period föregående år uppvisade äldreomsorgen ett negativt resultat på -3 209 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 15 398 tkr, vilket är 289 tkr (1,9%) bättre än budget och -1 217 tkr (-7,3%) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -17 707 tkr, vilket är 2 117 tkr (-12,1%) sämre än budget och 2 117 tkr (-10,7%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 91,6%, 1,4 procentenheter högre än föregående år. Det är en fortsatt resultatförsämring inom äldreomsorgen, och då framförallt Solskiftets äldreboende som efter fyra månader går back med -15 % och står för 94 % av underskottet inom äldreomsorgen. Det är en

kraftig försämring jämfört med föregående år då underskottet för Solskiftets äldreboende och hemtjänsten på Ljusterö för samma period tillsammans låg på ca. -6%. De åtgärdsplaner som beslutades inför budgetåret 2018 har inte haft den effekt som krävts för att kompensera för inkomstbortfallet i samband med avveckling av växelvårdsplatserna.

Fortsatt underskott inom Ljusterö vård och omsorg. Mycket hög korttidsfrånvaro på grund av sjukdom inom samtliga verksamheter belastar även aprils utfall. Åtgärder kan i viss mån sänka underskottet för LSS där det även inväntas intäkter på ca 200 tkr. Inom Ljusterö hemtjänst är det svårare att återhämta underskottet då ersättningsmodellen är direkt kopplad till utförd tid hos kund.

**Funktionsnedsättning** visar ett positivt resultat på 466 tkr, vilket är -434 tkr sämre än budget och resultatet motsvarar 0,9 % av periodens omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 53 251 tkr, vilket är 758 tkr (1,4%) bättre än budget och -2 355 tkr (-4,2%) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -52 785 tkr, vilket är -1 192 tkr (-2,3%) sämre än budget och -2 242 tkr (-4,1%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 81,3%, 0,8 procentenheter lägre än föregående år. Avvikelserna i intäkter respektive kostnader jämfört med föregående år förklaras med att vi inte längre bedriver Avenir som under samma period föregående år hade haft en omsättning på 2 840 tkr.

Den anpassning till ordinarie tjänstgöringsgrader som gjordes inom HSE (HSL/LSS), för att nå balans mellan budget och kvalitet, har fungerat väl. Glädjande har inga avvikelser gällande kvalitet har rapporterats till verksamhetschef.

Boendestöd tampas med utmaningar genom långtidssjukskrivningar och konkurrensutsättning. Dessa förutsättningar får en ekonomisk direkt effekt då personalgruppen är väldigt liten. Åtgärder sker löpande för att kunna nå balans mellan budget och kvalitet.

### ***Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan***

Prognosen för verksamhetsområdet Vård och Omsorg är att resultatet per den 31 december hamnar på -4 821 tkr, en prognosjustering med -524 tkr. Med reservation för att en kommande prognosjustering kan bli nödvändig i kommande månadsuppföljningar. Detta mot bakgrund av det stora underskottet inom äldreomsorgen där det beslutade åtgärdsprogrammet inför 2018 genomförts men inte har givit önskad effekt. I samband med att enskilda verksamheter har stora ekonomiska utmaningar visar det övriga verksamhetsområdet allmän sparsamhet samt ansträngningar för att finna ekonomiska synergieffekter för utveckling och kvalitet.

Utöver de redan vidtagna åtgärderna i form av minskning av 1,2 årsarbetare samt arbetet för att minska sjukfrånvaron behöver ett kraftfullt åtgärdsprogram sätts snarast på Solskiftets äldreboende. En redovisning av åtgärder på olika nivåer redovisades vid Produktionsstyrelsens sammanträde i april. Arbetet med risk- och konsekvensanalys av dessa åtgärder samt samverkan med de fackliga parterna pågår. Merparten av åtgärderna förväntas kunna ge effekt fr o m september månad.

En översyn av möjliga åtgärder inom Ljusterö hemtjänst pågår. Bl a följs utförandegraden (arbetstid genom utförd tid hos kund samt kringtid) noggrant upp varje månad.

## Kultur och Fritid

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Kultur & Fritid	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	264	72	12	-60	204	70	416
Övriga intäkter	42 028	13 639	13 488	-151	41 877	14 938	45 807
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>42 292</b>	<b>13 711</b>	<b>13 500</b>	<b>-211</b>	<b>42 081</b>	<b>15 008</b>	<b>46 143</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-20 111	-6 499	-6 613	-114	-20 225	-6 621	-20 785
Lokalkostnader	-18 266	-6 244	-6 395	-151	-18 417	-6 721	-20 424
Kapitalkostnader	-223	-74	-79	-4	-228	-39	-196
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-3 692	-1 166	-1 401	-236	-3 712	-1 412	-4 591
Finansiella kostnader	0	0	-32	-32	0	0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-42 292</b>	<b>-13 983</b>	<b>-14 520</b>	<b>-537</b>	<b>-42 581</b>	<b>-14 793</b>	<b>-45 996</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-272</b>	<b>-1 020</b>	<b>-747</b>	<b>-500</b>	<b>215</b>	<b>147</b>

**Kultur och Fritid** visar ett negativt resultat på -1 020 tkr, vilket är -747 tkr sämre än budget och resultatet motsvarar -7,6% av periodens omsättning. Samma period föregående år uppvisade kultur och fritid ett positivt resultat på 215 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 13 500 tkr, vilket är -211 tkr (-1,5%) sämre än budget och -1 508 tkr (-10,0%) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -14 520 tkr, vilket är -537 tkr (-3,8%) sämre än budget och -274 tkr (-1,8%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 49,0%, 4,9 procentenheter högre än föregående år. Under april har budgetrevidering gjorts inom Sport och Friluft, detta till följd av den lokalöversyn som Österåkers kommun gjorde inför år 2018 men effekterna av den ej var med i budgeten för Sport och Friluft. Resultatet av detta ger en minskad omsättning samt minskade kostnader för underhåll vilket tar ut varandra. Dock ser förvaltningen ett underskott inom verksamheten vilket håller på att analyseras. Enheten väntar stora intäkter under juni månad motsvarande ca 800 tkr vilket förhoppningsvis gör att underskottet kommer att neutraliseras. Återrapport kring ovanstående kommer att ges i uppföljningen per juni. Musikskolan och fritidsgårdarna fortsätter att följa budget.

### **Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan**

Prognosen för verksamhetsområdet Kultur och Fritid är att resultatet per den 31 december hamnar på -500 tkr. Prognosförsämring görs som en försiktighetsåtgärd i avvaktan på hur resultatet under juni utvecklas inom sport- och friluftsenheten. Både musikskolan och fritidsgårdarna har små avvikelser i utfall mot budget och förväntas ha nollresultat per sista december

## Måltidsenheten

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Måltidsenheten	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos apr	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	-13	-13		0	0
Övriga intäkter	43 572	16 013	15 968	-45	43 941	15 184	42 600
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>43 572</b>	<b>16 013</b>	<b>15 955</b>	<b>-58</b>	<b>43 941</b>	<b>15 184</b>	<b>42 600</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-23 961	-7 795	-7 884	-89	-24 051	-7 120	-22 137
Lokalkostnader	-562	-187	-195	-7	-569	5	-376
Kapitalkostnader	-163	-54	-80	-26	-189	-13	-100
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-18 886	-6 157	-6 404	-247	-19 132	-5 044	-19 404
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	-2
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-43 572</b>	<b>-14 194</b>	<b>-14 563</b>	<b>-369</b>	<b>-43 941</b>	<b>-12 172</b>	<b>-42 019</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>1 819</b>	<b>1 392</b>	<b>-427</b>	<b>0</b>	<b>3 012</b>	<b>581</b>

### Kommentarer till periodens utfall

Måltidsenheten visar ett positivt resultat på 1 392 tkr, vilket är 427 tkr sämre än budget och resultatet motsvarar 8,7% av periodens omsättning. Samma period föregående år uppvisade måltidsenheten ett positivt resultat på 3 012 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 15 955 tkr, vilket är -58 tkr (-0,4%) sämre än budget och 771 tkr (5,1%) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -14 563 tkr, vilket är -369 tkr (-2,6%) sämre än budget och 2 391 tkr (19,6%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 49,4%, 2,5 procentenheter högre än föregående år.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för måltidsenhetens resultat per den 31 december sätts till 0 tkr.

---

Kent Henningson  
Produktionschef

---

Erik Lanner  
Controller